



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS A CAMBIO
DE IMPUESTOS DE LAS EMPRESAS PRIVADAS”:
una revisión sistemática entre los años 2010-2019

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Dayana Pamela Avila Cruz
Sesybel Iparraguirre Polo

Asesor:

Mg. Milagros Margarita Loayza León

Trujillo - Perú

2020

DEDICATORIA

A Dios, por bendecirme con salud, quien como guía estuvo presente en mi camino para no desfallecer, permitiendo así llegar hasta esta etapa tan importante de mi formación profesional.

A mi Madre, por ser mi principal inspiración y soporte, por apoyar mi meta, por su esfuerzo, paciencia y amor.

Dayana Pamela Ávila Cruz

A Dios, por haberme brindado sabiduría y por haberme cuidado en este largo camino, sin Él hubiese sido imposible llegar hasta este momento que es una pieza fundamental de mi formación profesional.

A mis Padres y hermanos, por su apoyo incondicional en todo aspecto, por inspirarme e instruirme con amor para seguir y no desfallecer.

Sesybel Iparraguirre Polo

AGRADECIMIENTO

A todas las personas que hicieron posible la elaboración de nuestro proyecto de investigación, en especial a nuestra asesora Mg. C.P.C. Milagros Margarita Loayza León, por brindarnos su constante asesoramiento.

A los docentes de la carrera de Contabilidad & Finanzas, de la facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte, por sus enseñanzas y conocimientos compartidos para con nosotros.

Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	11
CAPÍTULO III. RESULTADOS	16
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	22
REFERENCIAS.....	24

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Trabajos de Investigación seleccionados.....	13
Tabla 2 Trabajos de Investigación seleccionados y organizados según el nombre de la Universidad y el número de tesis.....	18
Tabla 3 Trabajos de investigación seleccionados según Base de Datos, cantidad y participación porcentual	18
Tabla 4 Trabajos de investigación seleccionados según el año de publicación y cantidad.	19
Tabla 5 Aportes de los Diferentes autores.....	20
Tabla 6 Información Recolectada y organizada según beneficios y/o logros y rubro de la Empresa	21
Tabla 7 Diferencias entre Perú y Colombia de obras por impuestos	21

ÍNDICE DE FIGURAS

Figuras 1. Representación porcentual del total de trabajos de investigación seleccionados y descartados.....	16
Figuras 2. Resumen de investigaciones seleccionadas	17
Figuras 3. Porcentaje de la participación de las empresas privadas según el sector	19

RESUMEN

La presente investigación de revisión sistemática se realiza con el objetivo de examinar y analizar la información extraída en libros, tesis y artículos; utilizando diferentes fuentes de búsqueda fidedignas como: Alicia Concytec, Dialnet, Ebsco, Renati, entre otros; donde se recopiló 18 artículos y además 2 libros sobre los beneficios de la ejecución de obras públicas mediante la aplicación del mecanismo de Obras por Impuestos para estimular la participación de distintos sectores económicos de empresas privadas. La información se seleccionó bajo la estructura IMRD, que se encuentre dentro de los últimos diez años y a su vez contenga información de las dos variables de la investigación.

El estudio posee como objetivo conocer las investigaciones realizadas entre los años 2010 al 2019, donde se mencione los tipos de obras realizadas y los impuestos a ser compensados por tal ejecución.

En la investigación se aprecia la similitud que tienen los autores respecto al tema mecanismo de obras por impuestos sobre los beneficios tributarios, económicos y buena imagen corporativa que obtienen las empresas privadas en el ámbito nacional e internacional. Se tuvo limitaciones al encontrar trabajos de investigación con información incompleta, dado que algunos de ellos no se encontraban estructurados con el formato IMRD.

PALABRAS CLAVES: Obras por Impuestos, beneficios tributarios, infraestructura pública, obras públicas, impuestos.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

El problema que transcurre globalmente es la deficiencia en la ejecución de obras públicas, donde la infraestructura es una de las principales barreras que desfavorece el crecimiento de actividades económicas (Espinoza, Lau, Medina y Rodríguez, 2016). En Perú, al igual que varios países de Latinoamérica tienen ese problema; Perú decide enfrentar esto con Obras por impuestos como instrumento principal y propio para el avance de infraestructura pública de manera más rápida, convirtiéndose en el primer país en Latinoamérica de implementar esto en el 2008 durante una disposición económica parecida a la situación presente en la cual nos encontramos, donde se necesita un incremento a lo que refiere bienes públicos. (Bravo, Durand, Mejía, Ramírez y Tuesta, 2018).

La ejecución de obras, son impulsadas bajo la modalidad de Obras por Impuestos (OxI), debido a la existencia de ciertos desperfectos la población requería una mejor calidad de vida, por lo que se desarrolló este mecanismo para disminuir dicha condición, y así, mediante esta forma se logre aligerar la realización de diferentes obras públicas que resulten ser eficientes (Córdova, 2018). Este sistema viene siendo aplicado por diferentes países, uno de ellos es el país vecino Colombia, quien del mismo modo que Perú, busca la intervención de recursos de empresas privadas en lugares con mayor índice de afectación para la efectucción de obras (Díaz, Esguerra y Ramos, 2019). También, Paraguay viene investigando diversos modos de financiamiento de obra pública con intervención del sector privado, siendo OxI la mejor opción, debido a la aceptación y prestigio en los demás estados (Tobón y Vieco, 2019).

Según Proinversión Perú (como se citó en Palomeque y Tejada, 2019) señala que: Obras por Impuestos, es un modo de pago de impuesto a la renta, por el cual las empresas pueden beneficiarse, dado que, ya no cancelarían el impuesto resultante usando sus recursos

económicos, sino por medio de la realización de obras públicas en localidades regionales o municipales, sin intervención de recursos públicos de alguno de estos gobiernos. Mecanismo que ayudo a favorecer a cantidad de pobladores en diferentes lugares del país, por la construcción de obras de infraestructura en sus localidades. (Espinoza et al.,2016).

Proinversión (como se citó en Baltazar, 2017) destaca que: El mecanismo de obras por impuestos fue creada en el Perú, por lo tanto, no cuenta con antecedentes de otras legislaciones a nivel mundial. Asimismo, viene desarrollándose en el Perú a partir del 2009, interviniendo los diferentes Gobiernos Locales, Regionales y Universidades Públicas. (Chuco, Quispe y Rebeca, 2017).

Dentro de las empresas privadas que participan en la financiación de obras públicas, no solo se encuentran aquellas que pagan canon, se incluye también a otros sectores que muestran interés en el desarrollo de Obra por Impuestos. Tal como, Cementos Pacasmayo y Backus, puesto a que realizan actividades de producción y comercialización de cemento y elaboración de bebidas, resultaron ser las principales en aplicar dicho mecanismo para la ejecución de obras. (Albújar et al., 2016).

El desarrollo de obras públicas, bajo la modalidad de Obras por Impuestos permite que las empresas privadas puedan elegir y ejecutar el proyecto de su interés y de esta forma pueda deducir el pago futuro del impuesto a la renta, es decir, en lugar de efectuarse el pago directamente a SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria), las empresas utilizan el dinero para el financiamiento de los proyectos de infraestructura pública. (Bravo et al., 2018). Bajo esto, se busca disminuir la corrupción en grandes proyectos, debido a ser una convocatoria abierta.

Muchos tendrán interrogantes, con respecto a qué tipos de proyectos ya se han desarrollado o se pueden desarrollar, qué otros beneficios obtienen las empresas privadas, es

por ello, se busca profundizar en el tema elegido y a su vez aportar a investigaciones similares futuras. De esta manera, se plantea ¿Qué investigaciones se realizaron acerca de la ejecución de obras públicas a cambio de impuestos de las empresas privadas entre los años 2010-2019?

De la mencionado, el principal objetivo es conocer las investigaciones realizadas en los últimos 10 años de la ejecución de Obras Públicas a cambio de impuestos de las empresas privadas.

La presente investigación meticulosa es importante porque agrupa y confronta información extraída de diversos buscadores académicos, posibilita analizar, discutir y dar a conocer a partir de la literatura encontrada en libros, tesis y artículos de los últimos diez años, acerca de la ejecución de obras públicas y los beneficios de la aplicación del mecanismo de Obras por Impuestos; confiando que el trabajo realizado contribuya para estimular la participación de empresas privadas bajo el sistema ya mencionado, así mismo servir de base y motivar a futuras investigaciones, las cuales tengan intereses similares.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

El tipo de estudio, en este caso es de una revisión sistemática de la literatura científica, en dicho estudio conoceremos sobre el tema de la ejecución de proyectos públicos bajo la modalidad de obras por impuestos en las empresas privadas y los beneficios que estas tienen al aplicar este mecanismo. La búsqueda de información se llevó a cabo en diferentes bases de Datos, siendo estas fuentes confiables, las cuales nos ayudaron a recopilar información para alcanzar las variables, conceptos, ideas de estudio para nuestro tema de investigación entre los años 2010 – 2019.

Se recopiló información de las siguientes fuentes; Base de datos: Ebsco (ofrece textos completos, publicaciones periódicas académicas, artículos de revisión, libros, que permite el acceso a base de datos de universidades, bibliotecas, escuelas, organismos del gobierno, corporaciones) , Google Académico (esta base de datos ayuda a encontrar trabajos relevantes del mundo académico de una forma más sencilla por ejemplo: tesis, libros, resúmenes, opiniones y artículos), Microsoft Academic (buscador académico el cual permite obtener información por áreas de conocimiento como autores, revistas, instituciones, que una vez hecha la búsqueda permite limitar los resultado) , OATD (En esta base de datos se puede encontrar tesis y disertaciones de todo el mundo) y Dialnet (Es una de las bases de datos mayores, cuenta con contenido científico en lenguas iberoamericanas aquí se encuentra revistas, libros, tesis, obras, entre otros); Repositorios: Renati (Creado por la SUNEDU donde se encuentran tesis de pregrado y posgrado de las diferentes universidades del Perú) y Alicia Consytec (Repositorio Nacional digital de ciencia, tecnología e innovación, se trata de una herramienta esencial para estudiantes académicos, investigadores, empresarios y público en general) . En la Revisión Sistemática la totalidad de fuentes que se ha recopilado fueron 28 de las cuales 21 son tesis (5 de google académico, 7 de Ebsco, 3 de Microsoft

academic, 3 de Alicia, 1 de OATD, 2 de Renati), 5 son revistas (1 en Ebsco, 2 Microsoft Academic, 1 en Alicia y 1 en Dialnet) y 2 son libros (1 de Ebsco, 1 de google académico).

La recopilación de información se hizo utilizando palabras claves que guardan relación directa con el tema de investigación, así como con nuestras variables con el fin de obtener la información correcta que pueda ser útil para nuestra revisión sistemática. Estas palabras claves de búsqueda fueron: Obras por impuestos, impuesto a la renta, empresas privadas, ejecución de obras, obras públicas. Por otro lado, en la búsqueda solo se consideró los 10 últimos años (2010 – 2019) limitando de este modo resultados anteriores los cuales no son útiles por la antigüedad, también para dicha búsqueda se consideró buscar en el Idioma Español. La información se recopiló de Revistas, Tesis, Trabajos de Investigación, Libros; que contengan el método científico (IMRD) e información sobre las variables de la Revisión sistemática.

Los criterios de selección y exclusión de la información encontrada fueron considerados entre un intervalo de tiempo no mayor a 10 años de antigüedad, asimismo se determinó que sean fuentes en idioma español, las cuales tienen nacionalidades extranjeras y nacionales. En cuanto al criterio de inclusión se consideró recopilar información de artículos científicos, libros, revistas, tesis; los cuales son nacionales e internacionales. De un total de 26 artículos encontrados se consideró 18 artículos (de los cuales hay 3 revistas y 15 tesis), además de 2 libros que forman parte del criterio de Inclusión. Esta información es Relevante y guarda relación con el tema de investigación, la cual se obtuvo de fuentes confiables antes ya mencionadas. En cuanto al criterio de exclusión se recuperó información de fuentes confiables que líneas arriba fueron mencionadas, en referida búsqueda del total de 26 artículos se excluyó 8 artículos (de los cuales hay 2 Revistas y 6 tesis) fueron

descartados por el contenido, pues estos no guardan una relación directa con el tema de investigación, así como también algunos de ellos no tenían el método científico (IMRD)

Para registrar la información recolectada se utilizó una hoja en Excel lo que permitió organizar la información, esta tenía los siguientes campos: base de datos, Título (relacionados con el tema de investigación), Autor, Año de publicación (se consideró del 2010 al 2019), institución (Universidades Nacionales e Internacionales), tipo de documento (Tesis, Libros, Revistas, artículos que contenga el IMRD), metodología, objetivos, conclusiones; todos estos artículos fueron analizados y seleccionados por descarte e inclusión. A continuación, mediante tablas se mostrarán los resultados del criterio de inclusión, los cuales van a describir el método de extracción de datos los cuales son aportes muy importantes para nuestro tema de "obras por impuestos" aplicado por las empresas privadas, se considera que la información que estos artículos contienen conceptos claros, los cuales nos ayudan a concretar nuestras ideas para llevar a cabo el desarrollo de nuestro tema de investigación. Los campos a Considerar son: Tipo de documento, Título, Autor, año e IMRD.

Tabla 1
Trabajos de Investigación seleccionados

TIPO	TÍTULO	AUTOR(RES)	AÑO	IMRD
Tesis	Detracciones, responsabilidad social empresarial y obras por impuestos: un hilo conductor para tributar con coherencia en el Perú	Vásquez Jiménez, Nelly	2016	x
Tesis	Identificación y análisis de los distintos factores que no permiten dar el impulso para la ejecución de proyectos de inversión dentro del marco de obras por impuestos en el gobierno regional de Arequipa 2014-2017.	Flores Tapia, Jimmy Sandro	2019	x
TIPO	TÍTULO	AUTOR(RES)	AÑO	IMRD
Tesis	Evaluación Del Mecanismo De Obras Por Impuestos Como Una Herramienta	Jorge Alberto Córdova Piana	2018	x

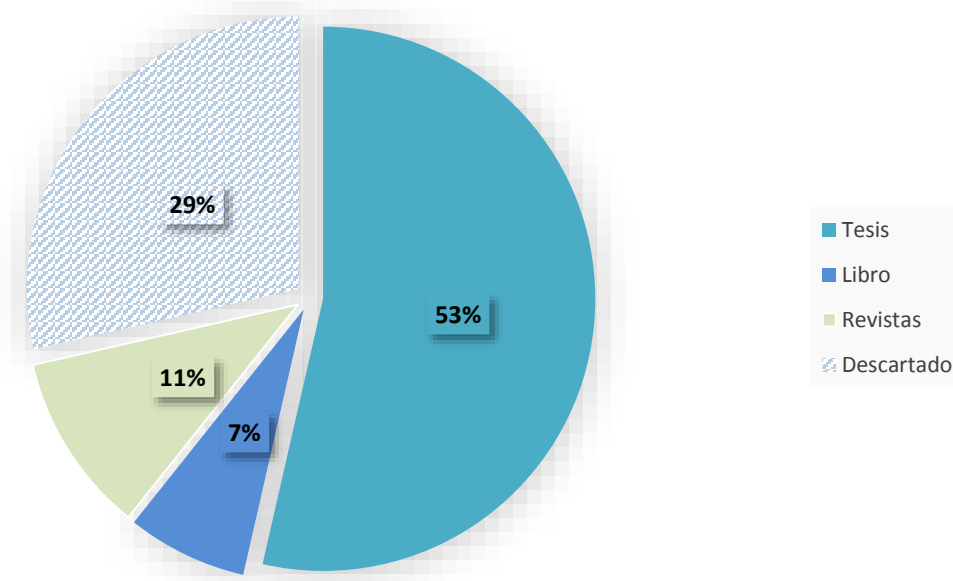
	De Generación De Infraestructura Pública En El Perú Durante El Período 2009 – 2016			
Tesis	Evaluación del impacto tributario del uso efectivo del mecanismo de obras por impuestos del sector bancario en el ejercicio 2017	Carolina Fiorella, Fujita Morales Jhulma Jhulissa, Pretel Huamancayo	2017	x
Tesis	Incentivo tributario del programa obras por impuestos – Ley 1819 de 2016	Díaz Pachón, Diana Marcela Ramos Torres, July Marcela Esguerra Gómez, Fabian Ricardo	2019	x
Tesis	Disminuir la brecha de infraestructura mediante el mecanismo de obras por impuestos. Caso de estudio: Obras por impuestos ejecutadas por Compañía Minera Antamina en la región Ancash	Bravo Dueñas, Eliana Mara Durand Gómez, Claudia Lucila Mejia Azañero, Jessica Lucila Ramírez Veliz, Enrique Mauricio Tuesta Arévalo, Alan Martín	2018	x
Tesis	Reconstruyendo las Obras por Impuestos: Propuesta de mejora del sistema de obras por impuestos a fin de impulsar la ejecución de proyectos bajo esta modalidad.	Shara Beatriz Hidalgo Estrada Carla Daniela Narvaez Carrasco Jhonny Omar Sanchez Ramirez Fiorella Zavala Cano	2019	x
Tesis	Obras por Impuestos: Impacto en la población peruana y en la creación de valor de las empresas - Caso de estudio: Proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos de la I. E. N. ° 100, distrito de Huaral, provincia de Huaral - Lima”	Espinoza Tavera, Pamela Carolin Meza Salas, Angela Fiorella Paiva Lázaro, Fiorella Sharim	2018	x
Tesis	Obras por Impuestos y el impacto que genera en las empresas privadas	Espinoza Mayta, Carol Ingrid Lau Wong, María Beatriz Medina Osís, Jhon Emerson Rodríguez León, Gissela	2016	x
Tesis	Beneficios tributarios e impacto financiero derivados del mecanismo de obras por impuesto - Volcán Compañía Minera S.A.A periodo del 2013 al 2017	Chuco Leyva, Miguel Angel Quispe Salazar, Cintya Marysabel Ramos Condori, Rebeca	2017	x

Fuente: Elaboración propia.

TIPO	TÍTULO	AUTOR(RES)	AÑO	IMRD
Tesis	Gestión de obras por impuestos para la reconstrucción de colegios afectados por el fenómeno de El Niño, Lima 2017	Baltazar Flores, Melina Jhesenia	2017	x
Tesis	La inversión pública ejecutada por el sector privado en el marco del mecanismo de obras por impuestos cuenta con características que permiten su reporte como parte de las políticas de responsabilidad social empresarial del sector minero	Carla Cecilia Torres Osoreo	2018	x
Tesis	Obras por Impuestos: una propuesta para potenciar la educación de calidad para el desarrollo sostenible a partir del proyecto educativo en Moquegua	Hagar Alexandra Ponce Barreda	2017	x
Tesis	Contribución del régimen de obras por impuestos de la ley n° 29230 en la eficiencia y ejecución de proyectos de inversión pública.	Melgarejo Tarazona, Raul Keni; Sare Campos, Santos Jesús	2015	x
Revista	Asociaciones Público Privadas y Obras por Impuesto, Inversión Privada México y Colombia.	Saraí Ramírez Alonso Jhon Jairo Restrepo Lizcano Eudoxio Morales Flores	2018	x
Revista	Vacíos en la legislación de obras por impuestos a partir de su aplicación práctica	Laura Zúñiga	2014	x
Tesis	"Las obras por impuestos como mecanismo para la Mejora de la calidad educativa en la universidad Nacional de cajamarca - año 2017"	Karla Michela Hernández Ríos	2017	x
Revista	Obras por impuestos: una apuesta para el desarrollo económico y social de las comunidades rurales	Sebastián Tejada Jiménez Laura Carolina Palomeque Gómez	2019	x

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Se determinaron un total de 28 trabajos de investigación, seis tesis fueron descartadas, debido a que el enfoque comprendido iba relacionado con otros temas sobre los gastos de responsabilidad social empresarial como incentivo tributario en la ejecución de obras públicas, así como también el análisis económico y cuellos de botella del mecanismo de Obras por Impuestos. De los artículos encontrados no se consideraron dos revistas científicas, dado que explican la relación pública privada en el ordenamiento Jurídico-Administrativo del régimen de Obras por Impuestos, tergiversando así el tema a investigar; además de no cumplir con el formato IMRD, estructura básica de un artículo original.



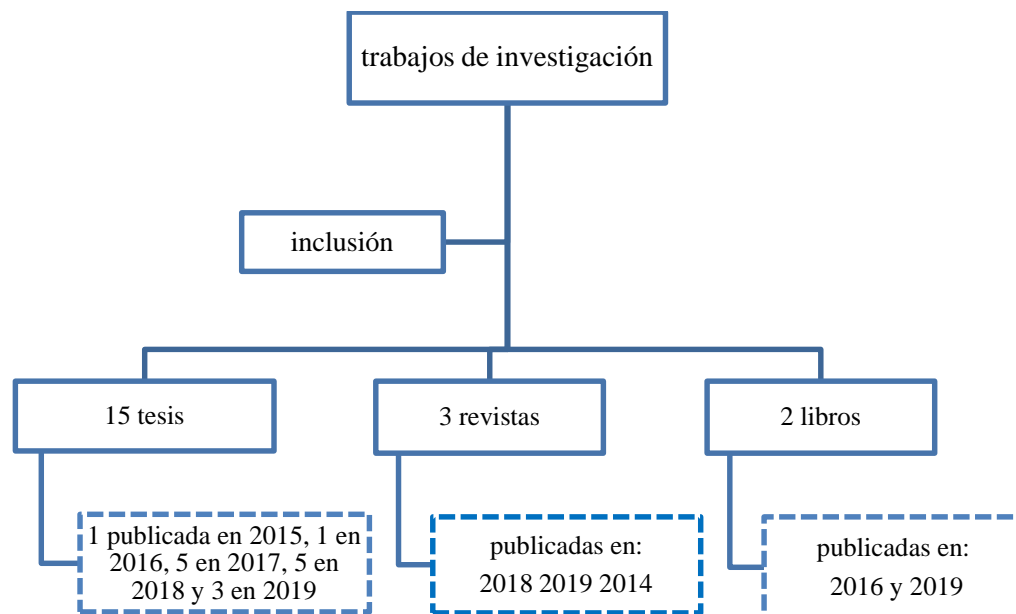
Figuras 1. Representación porcentual del total de trabajos de investigación seleccionados y descartados

El 53% del total de los documentos considerados son tesis, el 11% son revistas, el 7% corresponde a 2 libros y el 29% se descarta por no guardar relación directa con el tema de investigación.

Fuente: Elaboración propia

Luego de haber realizado un proceso de selección, para los resultados se identificó un total de 20 artículos relacionados con el tema elegido, del cual 15 son tesis, 3 revistas y 2 libros. Su selección fue basada teniendo en cuenta diferentes criterios, como: la relación de variables, base de datos y fecha de publicación.

La información fue recolectada de diversas bases de datos y/o buscadores confiables, conteniendo información relevante y fidedigna, las cuales serán de beneficio en la revisión sistemática en el desarrollo de la presente investigación.



Figuras 2. Resumen de investigaciones seleccionadas

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2

Trabajos de Investigación seleccionados y organizados según el nombre de la Universidad y el número de tesis

UNIVERSIDAD	Nº DE TESIS
Universidad Peruana de Ciencias aplicadas	3
Universidad Católica de Santa María	1
Universidad Antonio Ruiz de Montoya	1
Universidad de la Salle	1
Pontificia Universidad Católica del Perú	2
Universidad Tecnológica del Perú	1
Universidad Nacional de Trujillo	1
Universidad Nacional de Cajamarca	2
Universidad Nacional Agraria la Molina	1
Universidad ESAN	1
Universidad Privada Norbert Wiener	1

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 2, se muestra las tesis seleccionadas, las cuales fueron agrupadas por universidad y la cantidad publicadas por cada una de ellas.

Tabla 3

Trabajos de investigación seleccionados según Base de Datos, cantidad y participación porcentual

BASE DE DATOS/BUSCADOR	CANTIDAD	%
Alicia Concytec	3	15
Dialnet	1	5
Ebsco	7	35
Google Académico	4	20
Microsof Academic	3	15
Renati	2	10
TOTAL	20	100

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 3, se muestra que el total de trabajos de investigación fueron recolectados de seis bases de datos diferentes, ocupando Ebsco la mayor participación con un 35%, Rebid y Dialnet un 5%.

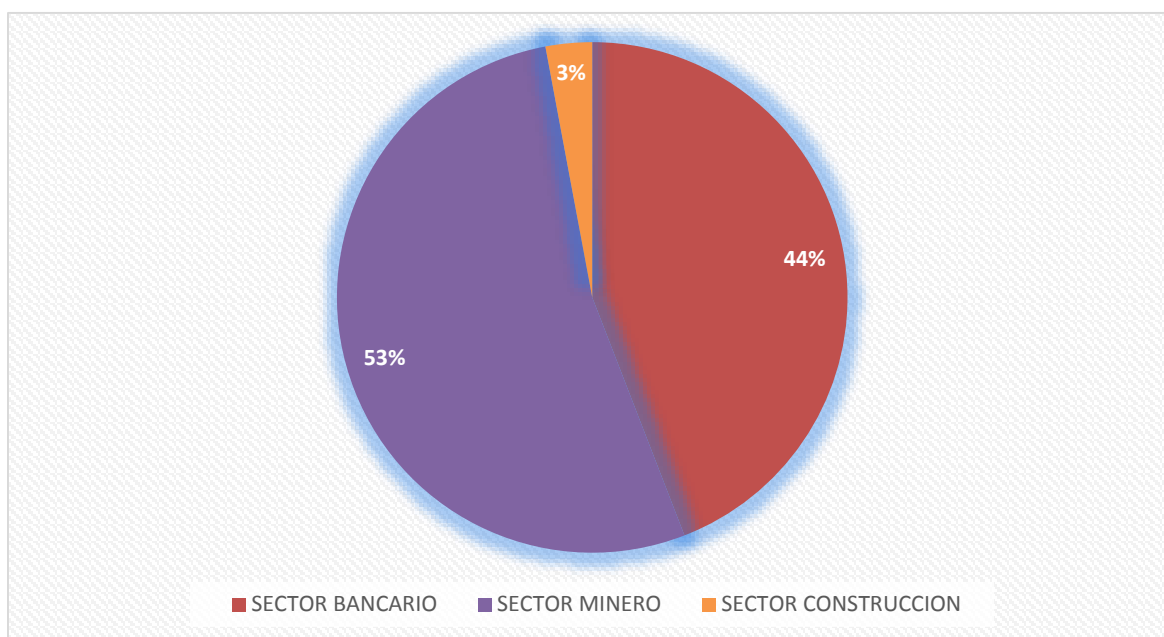
Tabla 4

Trabajos de investigación seleccionados según el año de publicación y cantidad

AÑO	CANTIDAD
2014	1
2015	1
2016	2
2017	5
2018	6
2019	5

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 4, se muestra la cantidad y los años en que fueron publicados los documentos de investigación seleccionados.



Figuras 3. Porcentaje de la participación de las empresas privadas según el sector

En la modalidad obras por impuestos el 53% forma parte el sector minero, el 44% forma parte el sector bancario y el 3% el sector construcción.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 5
Aportes de los Diferentes autores

CATEGORIA	BREVE RESUMEN
Ejecución obras públicas (Modalidad obras por impuesto)	<p>Este mecanismo da paso a las empresas privadas a relacionarse con los gobiernos para ejecutar obras públicas. Para IPE, el objetivo principal de este mecanismo es realizar un trabajo en corto tiempo y a la vez que sea un buen trabajo para mejorar los servicios públicos de los residentes y acelerar el desarrollo socioeconómico de la región. (IPE,2013) (como se citó en Tejada y Palomeque, 2019)</p> <p>Se propone autorizar a los gobiernos locales y Regionales a firmar un acuerdo de cooperación con una empresa privada, a través de la cual la empresa privada acepta ejecutar uno o más proyectos de inversión con derecho a existir bajo el sistema Nacional de inversión Pública. (Albujar, Santa Cruz, Gómez, Quezada y Terrones, 2016)</p> <p>La empresa Obtiene beneficios fiscales, financieros y buena imagen corporativa al recuperar la inversión total y al beneficiar a la población en el área donde se ubica el proyecto. (Chuco, Quispe y Ramos, 2017)</p>
Beneficios Tributarios	<p>Oficina Nacional del Ministerio de Economía y Finanzas entrega documentos de cancelación para los costos incurridos por las empresas privadas en la implementación de proyectos e inversión los cuales se utilizarán como pago a cuenta del impuesto a la Renta. (Albujar et al., 2016)</p> <p>Si en la declaración anual se presenta un saldo a favor por parte del contribuyente acogido al mecanismo obras por impuesto, esto será materia de devolución y/o compensación según los artículos 815 y 850 del Estado Peruano. (Pachon, Ramos y Esguerra, 2019)</p>
Proyecto de Inversión	Cualquier intervención por tiempo limitado que use todo o parte de los Recursos Públicos para crear, expandir, mejorar o restaurar la producción o provisión de bienes o servicios. (Hidalgo, Narváez, Sánchez, Zavala, 2019)
Infraestructura Pública	Se llama así a las edificaciones o construcciones que son operadas por la Administración Pública para proporcionar beneficios a las personas, estos servicios pueden ser como transporte, salud, educación, etc. (López, 2018)
Inversión	Se realizó estudios de probabilidad, así como también el proyecto se evaluó y declaró factible por la OPI (Oferta pública Inicial) entonces ahí se puede señalar que ha entrado en la etapa de inversión. En esta etapa, se preparará el informe final de investigación y se ejecutará el proyecto. (Albujar et al., 2016)

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 5 podemos apreciar el conocimiento que tienen los autores respecto a la modalidad de obras por impuestos.

Tabla 6

Información Recolectada y organizada según beneficios y/o logros y rubro de la Empresa

BENEFICIOS / LOGROS	RUBRO
<p>Redujo el Nivel de corrupción en un 35%, Mejoró las relaciones entre el estado y la empresa, permitió reducir el impuesto a la Renta hasta un 50% en comparación de año anterior, redujo en un 5% los gastos incurridos en la elaboración de propuestas de PROINVERSION (Chuco, Quispe, Salazar y Ramos, 2017)</p> <p>En el periodo 2009 – 2017 el sector minero representó el 45% de inversiones con el mecanismo de obras por impuestos, así mismo cabe mencionar que la mayoría de empresas mineras han culminado y ejecutado inversiones con este mecanismo (Torres, 2018)</p> <p>La Empresa Antamina representa el 81% de las obras por impuestos en la Región de Anchas, así mismo obtiene beneficios como recuperar el total de la inversión, alto impacto social. (Bravo, Durand, Mejía, Ramírez y Tuesta, 2018)</p>	Minería
<p>El sector bancario representa el 33% durante el tiempo que se viene aplicando este mecanismo, por otro lado, este mecanismo tiene un impacto negativo ya que los gastos incurridos terminan siendo gastos no deducibles para el cálculo del impuesto a la renta. (Fujita y Pretel, 2019)</p>	Bancario

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 6, se visualiza únicamente los Autores que consideraron elegir dentro de su investigación un sector económico en específico existentes en las empresas privadas para resaltar los beneficios, logros o impacto que tiene este mecanismo.

Tabla 7

Diferencias entre Perú y Colombia de obras por impuestos

DIFERENCIAS	TIPO
<p>El mecanismo de obras por impuestos se estableció mediante la ley 29230 que promueve la inversión pública para aumentar los gastos de inversión en el país generando al sector privado incentivos fiscales deducibles al impuesto a la renta con la finalidad de crear beneficios para la comunidad. (Vásquez, 2016)</p>	Perú
<p>Colombia, El incentivo tributario se estableció mediante la ley 1819 por que reduce en un porcentaje el impuesto a la renta dependiendo la nacionalidad de la empresa, los años de antigüedad y el tamaño de la empresa. (Díaz, Ramos y Esguerra, 2016)</p>	Colombia

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 7 podemos apreciar las diferencias que existe en la aplicación de obras por impuestos en el ámbito nacional e internacional, en este caso Colombia.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

En este trabajo de Revisión sistemática se analizó la información recopilada en las diferentes bases de datos y repositorios entre los años 2010 y 2019 cuyo objetivo fue analizar y conocer las investigaciones realizadas en los últimos 10 años de la ejecución de Obras Públicas a cambio de impuestos de las empresas privadas. Sin duda esta información aportó de manera relevante la cual se aprecia la similitud de los autores respecto al tema de obras por impuestos en las empresas privadas en el ámbito nacional sobre los beneficios tributarios y económicos que estas obtienen, por otro lado, en el ámbito internacional el mecanismo de obras por impuestos también aplica a la deducción de impuesto a la renta, pero esto depende del tamaño, nacionalidad y antigüedad de la empresa. Se recolectó información de 15 tesis, 3 revistas y además de 2 libros.

Conclusiones

El presente trabajo de Revisión sistemática se realizó con el objetivo de conocer y examinar las investigaciones realizadas respecto a la ejecución de obras públicas a cambio de impuestos de las empresas privadas, en tal sentido se determina, que según los diferentes aportes de los Autores la realización de obras bajo la aplicación del mecanismo de Obras por Impuestos influye de manera positiva en las empresas, ya que estas se benefician tanto tributaria como económicamente, además se permite que esta inversión sea materia de pago a cuenta o pago anual del impuesto a la Renta. Por otro lado, se beneficia el Estado al ejecutarse obras públicas con el respaldo de ser elaboradas de manera confiable; las empresas, al obtener una buena reputación e imagen corporativa comprometida con la comunidad donde se ejecuta el proyecto; y la población, al mejorar su calidad de vida.

De las investigaciones encontradas se llega a la conclusión que el sector Bancario, Minero y construcción son los que en mayor proporción se encuentran bajo este mecanismo de obras por impuestos.

Se tuvo limitaciones al encontrar trabajos de investigación con información incompleta, dado que algunos de ellos no se encontraban estructurados con el formato IMRD. Por último, se recomienda a las diferentes empresas del sector privado que apliquen el mecanismo de Obras por Impuestos, por los beneficios económicos, tributarios, y para ser vista como empresas socialmente responsables.

REFERENCIAS

- Albujar, A., Santa, E., Albujar, J., Gómez, E., Quezada, K. y Terrones, S. (2016). *Obras por impuestos: factores que promueven la participación de la empresa privada*. DOI: https://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12640/105/Gerencia_para_e_l_desarrollo_55.pdf
- Baltazar, M. (2017). *Gestión de obras por impuestos para la reconstrucción de colegios afectados por el fenómeno de El Niño, lima 2017*. (tesis de Pregrado). Universidad Norbert Weiner, Lima, Perú.
- Bravo, E., Durand, C., Mejía, J., Ramírez E., & Tuesta, A. (2018). *Disminuir la Brecha de Infraestructura mediante el mecanismo de obras por impuestos caso de Estudio: obras por impuestos ejecutadas por Compañía Minera Antamina en la región Áncash*. (tesis de Maestría). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú.
- Chuco, M., Quispe, C., & Ramos, R. (2017). *Beneficios Tributarios e impacto financiero derivados del mecanismo de obras por impuestos – volcán Compañía Minera S.A.A. periodo del 2013 al 2017*. (tesis de pregrado). Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú.
- Córdova, J. (2018). *Evaluación del mecanismo de obras por impuestos como una herramienta de generación de infraestructura pública en el Perú durante el periodo 2009 – 2016*. (tesis de Pregrado). Universidad Agraria La Molina, Lima, Perú.
- Díaz, D., Ramos, J. & Esguerra, F. (2019). *Incentivo tributario del programa de obras por impuestos – Ley 1819 de 2016*. (tesis de grado). Universidad de la Salle. Bogotá, Colombia.

- Espinoza C., Lau, M., Medina, J. & Rodríguez, G. (2016). *Obras por impuestos y el impacto que genera en las Empresas Privadas* (tesis de pregrado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima, Perú.
- Fujita, C. & Pretel, I. (2017) *Evaluación del impacto tributario del uso efectivo del mecanismo de obras por impuestos del sector bancario en el ejercicio 2017*. (tesis de pregrado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima, Perú.
- Hidalgo, S., Narváez, C. Sánchez J., & Zavala, F. (2019). *Reconstruyendo Las obras por Impuestos: Propuesta de mejora del sistema de obras por impuestos a fin de impulsar la ejecución de proyectos bajo esta modalidad*. (Tesis de Maestría). Universidad ESAN, Lima, Perú.
- Lopez, R. (2018). *Las obras por impuestos y su contribución al crecimiento de la infraestructura universitaria*. (Tesis de doctorado). Universidad Nacional de Cajamarca. Cajamarca, Perú.
- Tejada, S. y Palomeque L. (2019, 23 de Julio). Obras por impuestos: una apuesta para el desarrollo económico y social de las comunidades rurales. *Revista Virtual de Estudiantes de Contaduría Pública*. Recuperado de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/339250>
- Tobón, A., & Vieco, L. (2019). *Obras Por Impuestos: Metodología para su implementación en el Municipio de Medellín* (tesis de pregrado). Universidad Eafit, Medellín, Colombia
- Torres C. (2018). *La inversión pública ejecutada por el sector privado en el marco del mecanismo de obras por impuestos cuenta con características que permiten su reporte como parte de las políticas de responsabilidad social empresarial del sector minero*. (tesis de Maestría). Pontifica Universidad Católica del Perú, Lima, Perú

Vásquez, N. (2016). *Detracciones, responsabilidad social empresarial y obras por impuestos: un hilo conductor para tributar con coherencia en el Perú*. (tesis de Maestría). Universidad de Lima, Lima, Perú.